

Gobierno del Estado de Tlaxcala

Escuelas al CIEN

Auditoría De Cumplimiento: 2019-A-29000-19-1255-2020

1255-DS-GF

Consideraciones para el seguimiento

Los resultados, observaciones y acciones contenidos en el presente informe individual de auditoría se comunicarán a la entidad fiscalizada, en términos de los artículos 79 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y 39 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para que en un plazo de 30 días hábiles presente la información y realice las consideraciones que estime pertinentes.

En tal virtud, las recomendaciones y acciones que se presentan en este informe individual de auditoría se encuentran sujetas al proceso de seguimiento, por lo que en razón de la información y consideraciones que en su caso proporcione la entidad fiscalizada, podrán confirmarse, solventarse, aclararse o modificarse.

Alcance

	EGRESOS
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	164,618.5
Muestra Auditada	122,843.4
Representatividad de la Muestra	74.6%

La revisión comprendió la verificación de los recursos del programa Escuelas al CIEN aportados por el Fideicomiso Irrevocable de Administración y Distribución de Recursos No. 2242 (FIDEICOMISO 2242), del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos (BANOBRAS), al Gobierno del Estado de Tlaxcala durante el ejercicio fiscal 2019, por 164,618.5 miles de pesos, conforme al Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del FAM. La muestra examinada fue de 122,843.4 miles de pesos, monto que representó el 74.6% de los recursos transferidos.

Resultados

Evaluación de Control Interno

1. El Gobierno del Estado de Tlaxcala, y en específico el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE), estableció acuerdos, mecanismos y plazos, con la Auditoría Superior de la Federación, en cumplimiento del artículo 42 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación, para la atención de las debilidades encontradas en

las Cuentas Públicas 2016, 2017 y 2018, respecto del control interno; cabe mencionar que los acuerdos formaron parte de los informes individuales 1623-DS-GF, 1444-DS-GF y 1441-DS-GF, respectivamente, que se notificaron al titular del ente fiscalizado.

Adicionalmente, con base en el Marco Integrado de Control Interno (MICI), correspondiente a la Cuenta Pública 2019, se comprobó que la entidad obtuvo un promedio general de 49 puntos, de un total de 100, en la evaluación practicada por componente, lo que ubicó al Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE) en un nivel medio.

En razón de lo anterior, se determinó que el ITIFE no ha contribuido proactiva y constructivamente a la mejora continua de los sistemas de control interno, ya que los acuerdos establecidos no se han implementado completamente.

La Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número E.I. 107/2020/DJ/AI-2; sin embargo, no elaboró un programa de trabajo con responsables y fechas perentorias para atender las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno, por lo que se solventa parcialmente lo observado.

2019-A-29000-19-1255-01-001 **Recomendación**

Para que el Gobierno del Estado de Tlaxcala y en forma particular el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE) elabore un programa de trabajo con responsables y fechas perentorias para atender las debilidades e insuficiencias determinadas en la evaluación de los componentes del control interno, con objeto de fortalecer los procesos de operación, manejo y aplicación de los recursos, a fin de garantizar el cumplimiento de los objetivos del programa de Escuelas al CIEN; asimismo, deberá informar de manera trimestral, a la Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala de los avances en la instrumentación de los mecanismos para fortalecer el control interno.

Transferencia y Control de los Recursos

2. El ITIFE manejó una cuenta bancaria específica para la recepción y administración de los recursos del programa Escuelas al CIEN del ejercicio fiscal 2019 por 164,618.5 miles de pesos, los cuales coincidieron con los importes de los informes fiduciarios mensuales de la monetización del Fondo de Aportaciones Múltiples (FAM), remitidos por el Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C.; sin embargo, no proporcionó los oficios de solicitud de pago ni la documentación soporte que envió al Instituto Nacional de la Infraestructura Física Educativa (INIFED).

La Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número E.I. 108/2020/DJ/AI-3, por lo que se da como promovida esta acción.

Registro e Información Financiera de las Operaciones

3. El ITIFE registró presupuestal y contablemente las operaciones de los recursos del programa Escuelas al CIEN, del ejercicio fiscal 2019, de manera específica y se realizaron conforme a la normativa, soportados en su respectiva documentación justificativa y comprobatoria, de la cual se verificó que los comprobantes fiscales estuvieron vigentes en el portal del Servicio de Administración Tributaria (SAT); sin embargo, no se canceló con la leyenda de "OPERADO" con la denominación del programa.

La Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número E.I. 110/2020/DJ/AI-2, por lo que se da como promovida esta acción.

Ejercicio y Destino de los Recursos

4. El ITIFE recibió recursos del programa Escuelas al CIEN del ejercicio fiscal 2019, por 164,618.5 miles de pesos, de los cuales, al 31 de diciembre 2019, pagó 164,549.6 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, conforme al Anexo "A" del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de los Recursos del FAM, por lo que se determinaron recursos disponibles por 68.9 miles de pesos; además, se contaron con recursos disponibles de otros ejercicios por 761.4 miles de pesos.

Adicionalmente, se generaron rendimientos financieros por 3.3 miles de pesos, los cuales no fueron ejercidos, como se detalla a continuación:

EJERCICIO Y APLICACIÓN DEL PROGRAMA ESCUELAS AL CIEN
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA
CUENTA PÚBLICA 2019
(Miles de pesos)

Concepto	Monto total transferido			Recursos pagados al 31 de diciembre de 2019	Recursos disponibles al 31 de diciembre de 2019
	Total	Monto transferido en 2019	Monto disponible de otros ejercicios		
Infraestructura Educativa Básica	94,301.9	93,540.5	761.4	93,540.5	761.4
Infraestructura Educativa Media	27,747.5	27,747.5	0.0	27,680.8	66.7
Infraestructura Educativa Superior	43,330.5	43,330.5	0.0	43,328.3	2.2
Subtotal	165,379.9	164,618.5	761.4	164,549.6	830.3
Rendimientos financieros	3.3	3.3	0.0	0.0	3.3
Total del programa Escuelas al CIEN 2019	165,383.2	164,621.8	761.4	164,549.6	833.6

FUENTE: Estados de cuenta bancarios, documentación justificativa y el Anexo "A" del Convenio de Coordinación y Colaboración para la Potenciación de Recursos del FAM, proporcionados por el ITIFE.

NOTA: Los recursos disponibles al 31 de diciembre de 2019, están en la cuenta bancaria número 08001796976 del Banco Scotiabank Inverlat, S.A.

La Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número E.I. 111/2020/DJ/AI-3; asimismo, proporcionó la aplicación de los recursos disponibles al 31 de diciembre de 2019, por lo que se solventa lo observado.

Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas

5. Con la revisión de una muestra por 122,843.4 miles de pesos, de los expedientes técnicos de obras públicas ejecutadas por el ITIFE con recursos del programa Escuelas al CIEN del ejercicio fiscal 2019, se verificó que carecieron de las actas de presentación y la apertura de propuestas; asimismo, no se localizaron en el padrón de contratistas, como se muestra a continuación:

OBRAS PÚBLICAS PAGADAS CON EL PROGRAMA ESCUELAS AL CIEN
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA
CUENTA PÚBLICA 2019

Núm. de contrato	Denominación	Acta de presentación y la apertura de propuestas	Parón de contratistas
EACMEJ-29-014-2017	Mejoramiento en el Jardín de niños Sor Juana Inés de la Cruz en Matlahocan Tetla de Solidaridad, Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-018-2018	Mejoramiento en el Jardín de niños Melchor Ocampo en Contla, Teocholco, Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-030-2018	Mejoramiento en Preescolar México en Sanctorum de Lázaro Cárdenas, Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-034-2017	Mejoramiento en Telesecundaria en Santa María Atlhuetzian, Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-037-2018	Mejoramiento en la escuela Primaria Emiliano Zapata en Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-041-2018	Mejoramiento en la Secundaria Zacatelco en Tlaxcala.	No	Sí.
EACMEJ-29-047-2018	Mejoramiento en la escuela Primaria José María Morelos y Pavón en San Pablo del Monte Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-049-2018	Mejoramiento en la Primaria coronel Felipe Santiago en Xicohtencatl, Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-051-2018	Mejoramiento en la Secundaria 15 de septiembre en la Magdalena Tlaltelulco, Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-086-2018	Mejoramiento en la Secundaria 5 de mayo en San José Teacalco, Tlaxcala.	No	Sí
EACMS-29-092-2018	Construcción en el Telebachillerato Comunitario Plantel 02 en San José Xicohtencatl, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-039-2018	Rehabilitación en el Centro de Desarrollo Infantil 1 en Santa María Acuitlapilco, Tlaxcala.	No	Sí
ECS-29-010-2016	Rehabilitación General en la Escuela Superior Normal en Santa Apolonia Teacalco, Tlaxcala.	No	Sí
EACDES-29-070-2018	Construcción de Desayunador de 8x12 metros, Estructura regional aislada y obra exterior, en la Escuela Secundaria Domingo Arenas CCT 29DES0044S, en Xitototla, Zacatelco, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-107-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Telesecundaria Miguel Hidalgo y Costilla CCT 29DTV0047V, en San Pedro Tlalcuapan de Nicolás Bravo, Chiautempan, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-136-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Jardín de niños "Ocotlán" CCT 29EJN0012P, en Ocotlán, Tlaxcala.	No	Sí
EACBAR-29-046-2018	Construcción de barda perimetral y rehabilitación en la Escuela Secundaria Citlalpopocatzin CCT 29ETV0026H, en Papalotla de Xicohtencatl, Tlaxcala.	No	No
EACDES-29-001-2018	Construcción de Desayunador en la Escuela Jardín de niños Citlali CCT 29DJN0024V, en Acuamanala, Acuamanala de Miguel Hidalgo, Tlaxcala.	No	No
EACDES-29-006-2018	Construcción de Desayunador, en la Escuela Secundaria Juan Cuamatzi CCT 29DES0024E, en Teolocholco, Tlaxcala.	No	No
EACR-29-171-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Preescolar Benito Juárez CCT 29EJN0078Y, en San Rafael Tenanyecac, Nativitas, Tlaxcala.	No	No
EACR-29-084-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Preescolar Guadalupe Bernal de Cuellar CCT 29EJN0024U, en Santa Cruz Quilehtla, Tlaxcala.	No	Sí

Núm. de contrato	Denominación	Acta de presentación y la apertura de propuestas	Parón de contratistas
EACR-29-087-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Jardín de niños Salvador Díaz Mirón CCT 29DJN0115M, en Villa Vicente Guerrero, San Pablo del Monte, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-089-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Primaria Gregorio Torres Quintero CCT 29EPR0114C, en San Francisco Tenexyecac, Nativitas, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-093-2018	Rehabilitación por sismo en la Escuela Secundaria Técnica Número 41 CCT 29EST0009D, en Santa Cruz Zacatzontetla, Xaloztoc, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-095-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Primaria El Pensador Mexicano CCT 29DPR0084Z, en Villa Vicente Guerrero, San Pablo del Monte, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-098-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Primaria Vicente Guerrero CCT 29EPR0026I, en San José Xicohténcatl, Huamantla, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-099-2018	Rehabilitación por sismo de Escuela Secundaria General Higinio Paredes Ramos CCT 29DES0040W, en San Esteban Tizatlán, Tlaxcala.	No	Sí.
EACR-29-102-2018	Rehabilitación por sismo de Escuela Primaria México CCT 29DPR0429C, en Santa Cruz Quilehtla, Tlaxcala.	No	Sí.
EACR-29-105-2018	Rehabilitación por sismo de Escuela Primaria Nicanor Serrano CCT 29DPR0279M, en Zacatelco, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-106-2018	Rehabilitación por sismo de Escuela Federico Froebel CCT 29EJN0073C, en San Diego Metepec, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-152-2018	Rehabilitación por sismo del Colegio de Bachilleres de Tlaxcala plantel número 13 CCT 29ECB0013Z, en Papalotla de Xicohtencatl, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-163-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Secundaria General Zacatelco CCT 29DES0041V, en Zacatelco, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-168-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Secundaria 21 de abril CCT 29DTV0006V, en Francisco Villa, Sanctórum de Lázaro Cárdenas, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-169-2018	Rehabilitación por sismo de Escuela Normal Profesora Francisca Madera Martínez CCT 29DNL0003G, en Panotla, Tlaxcala.	No	Sí.
EACR-29-172-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Preescolar Federico Froebel CCT 29DJN0076A, en Tepetitla de Lardizábal, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-175-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Primaria Xicohtencatl CCT 29DPR0309Q, en La Magdalena Tlatelulco, Tlaxcala.	No	Sí

FUENTE: Expedientes técnicos de obras proporcionados por el ITIFE.

La Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número E.I. 116/2020/DJ/AI-2, por lo que se da como promovida esta acción.

6. Las obras ejecutadas por el ITIFE pagadas con recursos del programa Escuelas al CIEN del ejercicio fiscal 2019 se adjudicaron considerando los montos máximos autorizados; sin embargo, carecieron de contratos debidamente formalizados, ya que no contó con la firma del contratista, ni con el oficio de aprobación de proyectos del INIFED para iniciar el procedimiento de contratación, como se relacionan a continuación:

OBRAS PÚBLICAS PAGADAS CON EL PROGRAMA ESCUELAS AL CIEN
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA
CUENTA PÚBLICA 2019

Núm. de Contrato	Descripción de la obra	Contratación	Acta de adjudicación directa	Procedimiento de contratación de acuerdo con la normativa	Contrato formalizado	Oficio de aprobación de proyectos del INIFED
EACDES-29-070-2018	Construcción de Desayunador de 8x12 metros, estructura regional aislada y obra exterior, en la Escuela Secundaria Domingo Arenas CCT 29DES0044S, en Xitototla, Zacatelco, Tlaxcala.	Invitación a cuando menos tres personas	N/A	Invitación a cuando menos tres personas	Sí	No
EACR-29-107-2018 ¹	Rehabilitación por sismo de la Escuela Telesecundaria Miguel Hidalgo y Costilla CCT 29DTV0047V, en San Pedro Tlalcuapan de Nicolás Bravo, Chiautempan, Tlaxcala.	Adjudicación directa	Sí	Invitación a cuando menos tres personas	No	No
EACR-29-136-2018 ¹	Rehabilitación por sismo de la Escuela Jardín de niños "Ocotlán" CCT 29EJN0012P, en Ocotlán, Tlaxcala.	Adjudicación directa	Sí	Invitación a cuando menos tres personas	Sí	No

FUENTE: Expedientes técnicos de obras públicas proporcionados por el ITIFE.

NOTA¹: El procedimiento de adjudicación de estos contratos se documentó con el Acta de Adjudicación.

N/A: No Aplica

La Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número E.I. 117/2020/DJ/AI-3, por lo que se da como promovida esta acción.

7. Con la revisión de los expedientes técnicos de las obras públicas ejecutadas por el ITIFE con recursos del programa Escuelas al CIEN del ejercicio fiscal 2019, se constató que cumplieron con las condiciones pactadas en sus respectivos contratos; sin embargo, carecieron de sus respectivas fianzas de vicios ocultos y de los anticipos realizados, como se menciona a continuación:

OBRAS PAGADAS CON RECURSOS DEL PROGRAMA ESCUELAS AL CIEN
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA
CUENTA PÚBLICA 2019

Núm. de contrato	Denominación	Fianza de vicios ocultos	Fianza del anticipo
EACMEJ-29-018-2018	Mejoramiento en el jardín de niños Melchor Ocampo en Contla, Teocholco, Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-030-2018	Mejoramiento en Preescolar México en Sanctorum de Lázaro Cárdenas, Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-034-2017	Mejoramiento en Telesecundaria en Santa María Atlhuetzian, Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-037-2018	Mejoramiento en la escuela primaria Emiliano Zapata en Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-051-2018	Mejoramiento en la secundaria 15 de septiembre en la Magdalena Tlaltelulco, Tlaxcala.	No	Sí
EACMS-29-091-2018	Construcción en el Telebachillerato Comunitario Plantel 04 en San Isidro Cuexcontzin, Tlaxcala.	No	Sí
EACMS-29-092-2018	Construcción en el Telebachillerato Comunitario Plantel 04 en San José Xicohtencatl, Tlaxcala.	No	Sí
EACMS-29-093-2018	Construcción en el Telebachillerato Comunitario Plantel 01 en Nicolas Bravo, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-046-2018	Rehabilitación en la primaria Ignacio Allende en Santa Catarina Ayometla, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-182-2018	Rehabilitación en el Instituto Tecnológico Superior del Altiplano de Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-183-2018	Rehabilitación en la primaria Valentín Gómez Farías en Soledad Ixtacuixtla de Mariano Matamoros de Tlaxcala.	No	Sí
EACSUP-29-087-2018	Construcción del Instituto Tecnológico Superior del Altiplano ubicado en San Diego Xocoyucan, Tlaxcala.	No	Sí
ECS-29-010-2016	Rehabilitación en la Normal Superior en Santa Apolonia Teacalco, Tlaxcala.	No	Sí
EACSUP-29-094-2018	Mejoramiento del Instituto Tecnológico de Apizaco CCT 29DIT0037U, en San Andrés Ahuashuatepec, Tzompantepec, Tlaxcala.	No	Sí
POTFAM-29-008-2019	Mejoramiento en la escuela primaria Amado Nervo en Huamantla Tlaxcala.	No	Sí
EACMEJ-29-084-2018	Mejoramiento de la Escuela Primaria Joaquín Cisneros Molina CCT 29EPR0068H, en Colonia Chapultepec, Huamantla, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-168-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Secundaria 21 de abril CCT 29DTV0006V, en Francisco Villa, Sanctorum de Lázaro Cárdenas, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-172-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Preescolar Federico Froebel CCT 29DJN0076A, en Tepetitla de Lardizábal, Tlaxcala.	No	Sí
EACR-29-094-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Telesecundaria Fernando Montes de Oca CCT 29DTV0027H, en Huamantla, Tlaxcala.	No	No
EACR-29-144-2018	Rehabilitación por sismo del Centro Bachillerato Tecnológico Agropecuario número 162 CCT 29DTA0002M, en Francisco I. Madero, Nanacamilpa de Mariano Arista, Tlaxcala.	No	No

FUENTE: Expedientes técnicos de obras públicas proporcionados por el ITIFE.

La Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número E.I. 118/2020/DJ/AI-1, por lo que se da como promovida esta acción.

8. Las obras públicas ejecutadas por el ITIFE con recursos del Programa Escuelas al Cien del ejercicio fiscal 2019 carecieron de su respectiva bitácora de obra, acta de entrega-recepción y los convenios modificatorios por concepto de plazo, de los contratos que se mencionan a continuación:

OBRAS PAGADAS CON RECURSOS DEL PROGRAMA ESCUELAS AL CIEN
GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA
CUENTA PÚBLICA 2019

Núm. de contrato	Nombre de la Obra	Fecha de conclusión del contrato	Bitácora de obra	Acta entrega recepción	Convenio modificatorio
EACR-29-182-2018	Rehabilitación en el Instituto Tecnológico Superior del Altiplano de Tlaxcala.	17/12/2018	Sí	No	N/A
EAC SUP-29-087-2018	Construcción del Instituto Tecnológico Superior del Altiplano ubicado en San Diego Xocoyucan, Tlaxcala.	28/03/2019	Sí	No	N/A
ECS-29-010-2016	Rehabilitación en la Normal Superior en Santa Apolonia Teacalco, Tlaxcala.	11/01/2017	Sí	No	N/A
EAC SUP-29-094-2018	Construcción en el Instituto Tecnológico de Apizaco ubicado en San Andrés Ahuashuatepec Tlaxcala.	25/08/2019	No	No	N/A
POTFAM-29-008-2019	Mejoramiento en la escuela primaria Amado Nervo en Huamantla Tlaxcala.	26/05/2019	No	No	N/A
EACR-29-103-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Primaria Benito Juárez CCT 29DPR0325H, en San Vicente Xiloxochitla, Nativitas, Tlaxcala.	14/09/2018	Sí	Sí	No
EACBAR-29-046-2018	Construcción de barda perimetral y rehabilitación en la Escuela Secundaria Citlalpopocatzin CCT 29ETV0026H, en Papalotla de Xicohtencatl, Tlaxcala.	14/10/2018	No	Sí	No
EACDES-29-006-2018	Construcción de Desayunador 8x12 metros, Estructura regional aislada y obra exterior, en la Escuela Secundaria Juan Cuamatzi CCT 29DES0024E, en Teolocholco, Tlaxcala.	20/05/2018	No	Sí	N/A
EACR-29-169-2018	Rehabilitación por sismo de Escuela Normal Profesora Francisca Madera Martínez CCT 29DNL0003G, en Panotla, Tlaxcala.	01/02/2019	No	Sí	No
EACR-29-171-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Preescolar Benito Juárez CCT 29EJN0078Y, en San Rafael Tenanyecac, Nativitas, Tlaxcala.	07/12/2018	No	Sí	No
EACR-29-136-2018 ¹	Rehabilitación por sismo de la Escuela Jardín de niños "Ocotlán" CCT 29EJN0012P, en Ocotlán, Tlaxcala.	30/10/2018	Sí	Sí	No
EACR-29-172-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Preescolar Federico Froebel CCT 29DJN0076A, en Tepetitla de Lardizábal, Tlaxcala.	16/12/2018	Sí	No	Sí
EACR-29-095-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Primaria El Pensador Mexicano CCT 29DPR0084Z, en Villa Vicente Guerrero, San Pablo del Monte, Tlaxcala.	13/10/2018	No	Sí	No
EACBAR-29-069-2018	Rehabilitación en la Secundaria Citlalpopocatzin en Papalotla X.	18/11/2018	No	Sí	No

Grupo Funcional Desarrollo Social/Gasto Federalizado

Núm. de contrato	Nombre de la Obra	Fecha de conclusión del contrato	Bitácora de obra	Acta entrega recepción	Convenio modificatorio
	Construcción en el Prescolar Jaime Balmes en Papalotla Xicohtencatl.				
EACDES-29-001-2018	Desayunador en el Jardín de niños Citlali en Acuamanala de Miguel H.	03/06/2018	No	Sí	No
EACDES-29-009-2018	Desayunador en la Secundaria Matlalcueyetl en San Pablo del Monte.	03/06/2018	No	Sí	No
EACDES-29-027-2017	Desayunador en la Secundaria Técnica núm. 47 en Santa Cruz A.	20/02/2018	No	Sí	Sí
EACDES-29-070-2018	Desayunador en la Secundaria Domingo Arenas en Xitototla Tlaxcala	18/12/2018	No	Sí	Sí
EACMEJ-29-083-2018	Mejoramiento en la Secundaria Técnica Núm. 9 en San Andrés A.	25/11/2018	No	Sí	No
EACR-29-098-2018	Rehabilitación en la Primaria Vicente Guerrero en San José X.	08/10/2018	No	Sí	No
EACR-29-099-2018	Rehabilitación en la Secundaria Higinio Paredes en San Esteban T.	31/08/2018	No	Sí	No
EACR-29-113-2018	Rehabilitación en el Centro de Estudios de Bachillerato Benito Juárez.	26/09/2018	No	Sí	No
EACR-29-131-2018	Rehabilitación en el Colegio de Bachilleros Plantel Núm. 20.	17/11/2018	No	Sí	No
EACR-29-144-2018	Rehabilitación en el Centro de Bachillerato Tecnológico Núm. 162.	12/10/2018	No	Sí	No
EACR-29-163-2018	Rehabilitación en la Secundaria Zacatelco, Tlaxcala.	17/12/2018	No	Sí	No
EACR-29-168-2018	Rehabilitación en la Telesecundaria 21 de abril en San Francisco Villa.	25/11/2018	No	Sí	No
EACR-29-174-2018	Rehabilitación en la Primaria Josefa Ortiz de Domínguez	29/11/2018	No	Sí	No

FUENTE: Expedientes técnicos de obras públicas proporcionados por el ITIFE.

NOTA ¹: El Convenio de modificación por concepto de tiempo, no establece la fecha de ampliación.

N/A: No Aplica.

La Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número E.I. 119/2020/DJ/AI-2, por lo que se da como promovida esta acción.

9. Se verificó que las estimaciones de las obras públicas ejecutadas por el ITIFE con recursos del programa Escuelas al CIEN del ejercicio fiscal 2019 no se formularon en el periodo establecido de los contratos, que se mencionan a continuación:

Informe Individual del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2019

OBRAS PAGADAS CON RECURSOS DEL PROGRAMA ESCUELAS AL CIEN GOBIERNO DEL ESTADO DE TLAXCALA CUENTA PÚBLICA 2019

Núm. de contrato	Denominación	Convenio modificatorio	Suspensión de obra	Núm. de estimación	Fecha de estimación	Fecha de estimación de acuerdo con el artículo 54 de la LOPSRM	Días extemporáneos
EACBAR-29-046-2018	Rehabilitación en la Secundaria Citlalpopocatezín en Papalotla X.	No	No	1	14/10/2018	02/08/2018	73
EACBAR-29-069-2018	Construcción en el Preescolar Jaime Balmes en Papalotla Xicohtencatl.	No	No	1	18/11/2018	03/10/2018	46
EACDES-29-001-2018	Desayunador en el Jardín de niños Citlali en Acuamanala de Miguel H.	No	No	1	01/11/2018	19/03/2018	227
EACDES-29-006-2018	Desayunador en la Secundaria Juan Cuamatzi en Teolochocho T.	No	No	1	06/05/2018	19/03/2018	48
EACDES-29-009-2018	Desayunador en la Secundaria Matlalcueytl en San Pablo del Monte.	No	No	1	03/06/2018	19/03/2018	76
EACDES-29-027-2017 ¹	Desayunador en la Secundaria Técnica Núm. 47 en Santa Cruz A.	Sí	No	1	20/02/2018	23/11/2017	89
EACDES-29-070-2018 ¹	Desayunador en la Secundaria Domingo Arenas en Xitototla Tlaxcala.	Sí	No	1	18/12/2018	03/10/2018	76
EACMEJ-29-083-2018	Mejoramiento en la Secundaria Técnica Núm. 9 en San Andrés A.	No	No	1	25/11/2018	24/10/2018	32
EACR-29-093-2018	Rehabilitación en la Secundaria Técnica Núm. 41 en Santa Cruz Z.	No	No	4	03/12/2018	01/10/2018	63
		No	No	5	01/05/2019	04/01/2019	117
		No	No	6	05/08/2019	02/06/2019	64
EACR-29-095-2018	Rehabilitación en la Primaria Pensador Mexicano en Villa Vicente G.	No	No	1	10/08/2018	11/07/2018	30
		No	No	2	14/09/2018	11/09/2018	3
EACR-29-098-2018	Rehabilitación en la Primaria Vicente Guerrero en San José X.	No	No	4	09/11/2018	06/11/2018	3
		No	No	1	30/07/2018	11/07/2018	19
EACR-29-099-2018	Rehabilitación en la Secundaria Higinio Paredes en San Esteban T.	No	No	2	18/09/2018	31/08/2018	18
		No	No	2	18/08/2018	04/08/2018	14
EACR-29-102-2018	Rehabilitación en la Primaria Escuela México en Santa Cruz Q.	No	No	2	18/08/2018	04/08/2018	14
EACR-29-103-2018	Rehabilitación en la Primaria Benito Juárez en San Vicente X.	No	No	1	09/09/2018	11/07/2018	60
EACR-29-105-2018	Rehabilitación en la Primaria Nicanor Serrano en Zacatelco Tlaxcala.	No	No	1	29/09/2018	11/07/2018	80
EACR-29-106-2018	Rehabilitación en la Primaria Nicanor Serrano en Zacatelco Tlaxcala.	No	No	1	24/06/2018	16/05/2018	39
		No	No	1	03/08/2018	11/07/2018	23
EACR-29-107-2018	Rehabilitación en el Preescolar Federico Froebel en San Diego M.	No	No	2	08/09/2018	04/09/2018	4
		No	No	1	14/09/2018	18/05/2018	119
EACR-29-111-2018	Rehabilitación en la Telesecundaria Miguel Hidalgo y Costilla.	No	No	1	14/09/2018	18/05/2018	119
EACR-29-111-2018	Rehabilitación en el Colegio de Bachilleres Plantel Núm. 15.	No	No	1	29/09/2018	13/09/2018	16

Grupo Funcional Desarrollo Social/Gasto Federalizado

Núm. de contrato	Denominación	Convenio modificadorio	Suspensión de obra	Núm. de estimación	Fecha de estimación	Fecha de estimación de acuerdo con el artículo 54 de la LOPSRM	Días extemporáneos
EACR-29-113-2018	Rehabilitación en el Centro de Estudios de Bachillerato Benito Juárez.	No	No	1	29/09/2018	13/09/2018	16
EACR-29-131-2018	Rehabilitación en el Colegio de Bachilleres Plantel Núm. 20.	No	No	2	17/11/2018	16/10/2018	32
EACR-29-136-2018	Rehabilitación en el Preescolar Ocotlán ubicado en Ocotlán Tlaxcala.	No	No	1	18/11/2018	20/09/2018	59
EACR-29-144-2018	Rehabilitación en el Centro de Bachillerato Tecnológico Núm. 162.	No	No	1	12/04/2019	27/09/2018	197
EACR-29-152-2018	Rehabilitación en el Colegio de Bachilleres Plantel Núm. 13.	No	No	1	01/11/2018	03/10/2018	29
EACR-29-156-2018	Rehabilitación en el CCT 29EMS0007W.	No	No	1	26/10/2018	17/10/2018	9
EACR-29-163-2018	Rehabilitación en la Secundaria Zacatelco, Tlaxcala.	No	No	1	17/12/2018	27/10/2018	51
EACR-29-168-2018	Rehabilitación en la Telesecundaria 21 de abril en San Francisco Villa.	No	No	1	14/09/2019	16/12/2018	272
EACR-29-169-2018 ¹	Rehabilitación en la Escuela Normal Profa. Francisca Madera M.	Sí	No	1	26/03/2019	21/12/2018	95
EACR-29-171-2018	Rehabilitación en el Preescolar Benito Juárez.	No	No	1	15/01/2019	22/11/2018	54
EACMEJ-29-031-2018	Mejoramiento de la Escuela Primaria Álvaro Obregón CCT 29DPR0398Z, en Santórum de Lázaro Cárdenas, Tlaxcala.	No	No	1	16/09/2018	02/08/2018	45
EACMEJ-29-081-2018	Mejoramiento de Escuela Secundaria Técnica Número 32 CCT 29DST0032F, en Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala.	No	No	2	02/11/2018	24/10/2018	9
EACMEJ-29-084-2018	Mejoramiento de la Escuela Primaria Joaquín Cisneros Molina CCT 29EPR0068H, en Colonia Chapultepec, Huamantla, Tlaxcala.	No	No	1	23/11/2018	08/11/2018	15
EACR-29-081-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Preescolar Deonicio Conde Muñoz CCT 29DCC0003T, en Barrio La Luz, Contla de Juan Cuamatzi, Tlaxcala.	No	No	1	16/09/2018	28/06/2018	82
EACR-29-084-2018 ¹	Rehabilitación por sismo de la Escuela Preescolar Guadalupe Bernal de Cuellar CCT 29EJN0024U, en Santa Cruz Quilehla, Tlaxcala.	Sí	No	1 y 2	31/10/2018	13/09/2018	48
EACR-29-087-2018 ¹	Rehabilitación por sismo de la Escuela Jardín de niños Salvador Díaz Mirón CCT 29DJN0115M, en Villa Vicente Guerrero, San Pablo del Monte, Tlaxcala.	Sí	No	1	28/07/2018	28/06/2018	30
EACR-29-089-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Primaria Gregorio Torres Quintero CCT 29EPR0114C, en San Francisco Tenexyecac, Nativitas, Tlaxcala.	No	No	1	22/09/2018	04/07/2018	80

Núm. de contrato	Denominación	Convenio modificatorio	Suspensión de obra	Núm. de estimación	Fecha de estimación	Fecha de estimación de acuerdo con el artículo 54 de la LOPSRM	Días extemporáneos
EACR-29-094-2018	Rehabilitación por sismo de Escuela Telesecundaria Fernando Montes de Oca CCT 29DTV0027H, en Huamantla, Tlaxcala.	No	No	1	24/09/2018	13/07/2018	73
EACR-29-172-2018	Rehabilitación por sismo de la Escuela Jardín de niños Federico Froebel CCT 29DJN0076A, en Tepetitla de Lardizábal, Tlaxcala.	No	No	1	10/12/2018	22/11/2018	18

FUENTE: Expedientes técnicos de obras públicas proporcionados por el ITIFE.

NOTA ¹: Los contratos de las obras públicas que contaron con su respectivo convenio modificatorio por concepto de plazo, sus estimaciones se expidieron extemporáneamente.

La Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró el expediente número E.I. 120/2020/DJ/AI-3, por lo que se da como promovida esta acción.

10. Los expedientes técnicos de las obras públicas ejecutadas por el ITIFE con recursos del programa Escuelas al CIEN del ejercicio fiscal 2019, de los contratos números EACSUP-29-094-2018 denominado Construcción del Edificio "Z-A" Unidad Multifuncional de Talleres y Laboratorios 11 E.E. estructura aislada y obra exterior. Instituto Tecnológico de Apizaco, Tzompantepec, Tlaxcala, EACR-29-057-2018 denominado Rehabilitación por sismo en el Jardín de Niños Estefanía Castañeda, en Tenancingo, Tlaxcala, carecieron de la documentación comprobatoria relativa a las facturas por el anticipo realizado, así como de las estimaciones números 1 y 4, por un monto de 6,077.6 miles de pesos, en incumplimiento de la NORMATIVIDAD, Disposiciones, Lineamientos y Guía Operativa, aplicables en materia de planeación, contratación, sustitución, construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, gastos de ejecución y supervisión, reconstrucción y habilitación de la infraestructura física educativa Programa Escuelas al CIEN, numeral 11.4 Expediente Técnico.

2019-A-29000-19-1255-06-001 **Pliego de Observaciones**

Se presume un probable daño o perjuicio, o ambos, al Fideicomiso Irrevocable de Administración y Distribución de Recursos número "2242", (FIDEICOMISO 2242), del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), por un monto de 6,077,625.12 pesos (seis millones setenta y siete mil seiscientos veinticinco pesos 12/100 M.N.), más los intereses generados desde su disposición hasta el reintegro a la cuenta bancaria del FIDEICOMISO 2242, por la falta de documentación comprobatoria relativa a las facturas pagadas con recursos del Programa Escuelas al CIEN del ejercicio fiscal 2019, por concepto del anticipo, así como de las estimaciones númeroS 1 y 4 del contrato número EACSUP-29-094-2018 denominado Construcción del Edificio "Z-A" Unidad Multifuncional de Talleres y Laboratorios 11 E.E. estructura aislada y obra exterior, Instituto Tecnológico de Apizaco,

Tzompantepec, Tlaxcala, en incumplimiento de la **NORMATIVIDAD**, Disposiciones, Lineamientos y Guía Operativa, aplicables en materia de planeación, contratación, sustitución, construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, gastos de ejecución y supervisión, reconstrucción y habilitación de la infraestructura física educativa Programa Escuelas al CIEN, numeral 11.4 Expediente Técnico.

Adquisiciones

11. Con la revisión de las adquisiciones realizadas con recursos del programa Escuelas al CIEN del ejercicio fiscal 2019, por 2,085.5 miles de pesos, se verificó que se ampararon en contratos debidamente formalizados y se cumplieron en los plazos y montos pactados; sin embargo, el contrato número GET-INVN-064/2018 denominado “Adquisición de muebles de oficina y estantería” careció del acta de presentación y apertura de propuestas, así como de la fianza de vicios ocultos.

La Contraloría del Ejecutivo del Estado de Tlaxcala, inició el procedimiento para determinar posibles responsabilidades administrativas de servidores públicos, y para tales efectos, integró los expedientes números E.I. 122/2020/DJ/AI-2 y E.I. 123/2020/DJ/AI-3, por lo que se da como promovida esta acción.

Montos por Aclarar

Se determinaron 6,077,625.12 pesos pendientes por aclarar.

Buen Gobierno

Impacto de lo observado por la ASF para buen gobierno: Planificación estratégica y operativa y Controles internos.

Resumen de Resultados, Observaciones y Acciones

Se determinaron 11 resultados, de los cuales, 9 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe. Los 2 restantes generaron:

1 Recomendación y 1 Pliego de Observaciones.

Dictamen

La Auditoría Superior de la Federación revisó una muestra de 122,843.4 miles de pesos, que representó el 74.6% de los 164,618.5 miles de pesos transferidos al Gobierno del Estado de Tlaxcala, mediante el Programa de Escuelas al CIEN del ejercicio fiscal 2019; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable. Al 31 de diciembre de 2019, la entidad federativa ejerció 164,549.6 miles de pesos, que representaron el 99.9% de los recursos transferidos, por lo que el Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE) presentaba una disponibilidad de 68.9

miles de pesos, así como los rendimientos financieros generados por 3.3 miles de pesos, y recursos disponibles de otros ejercicios por 761.4 miles de pesos.

En el ejercicio de los recursos el Gobierno del Estado de Tlaxcala incurrió inobservancias de la normativa, principalmente en materia de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, de los Lineamientos Generales de Control Interno y sus Normas de aplicación para la administración pública estatal y de la NORMATIVIDAD, Disposiciones, Lineamientos y Guía Operativa, aplicables en materia de planeación, contratación, sustitución, construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, gastos de ejecución y supervisión, reconstrucción y habilitación de la infraestructura física educativa Programa Escuelas al CIEN, lo que generó un probable daño (FIDEICOMISO 2242), del Banco Nacional de Obras y Servicios Públicos, S.N.C. (BANOBRAS), por un importe de 6,077.6 miles de pesos, que representa el 4.9% de la muestra auditada. Las observaciones derivaron en acciones que se promovieron ante la instancia de control correspondiente.

El Gobierno del Estado de Tlaxcala careció de un adecuado sistema de control interno para prevenir los riesgos que podrían limitar el cumplimiento de los objetivos del Programa Escuelas al CIEN, la observancia de su normativa y el manejo ordenado, eficiente y transparente de los recursos, lo que incidió en las irregularidades determinadas en la auditoría.

En conclusión, el Gobierno del Estado de Tlaxcala realizó un ejercicio razonable de los recursos del programa, excepto por las áreas de oportunidad identificadas para mejorar la eficiencia en el uso de los recursos.

Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:

Director de Área

Director General

C. Guillermo Cortez Ortega

Juan Carlos Hernández Durán

Comentarios de la Entidad Fiscalizada

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares determinados por la Auditoría Superior de la Federación y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública.

En atención a los hallazgos, la entidad fiscalizada remitió el oficio número T/DSFCA/AOPS/2020-09-508 del 2 de septiembre de 2020 que se anexa a este informe, así como sus oficios en alcance, de los cuales la Unidad Administrativa Auditora realizó un análisis de la información y documentación, con lo que se determinó que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia por lo que los resultados 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 y 11 se consideran como atendidos; no obstante, la información que se remitió para el resultado 10 no aclaró o justificó lo observado, por lo que se considera como no atendido.



100, 110, 120, 130, 140, 150, 160, 170, 180, 190, 200, 210, 220, 230, 240, 250, 260, 270, 280, 290, 300, 310, 320, 330, 340, 350, 360, 370, 380, 390, 400, 410, 420, 430, 440, 450, 460, 470, 480, 490, 500, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580, 590, 600, 610, 620, 630, 640, 650, 660, 670, 680, 690, 700, 710, 720, 730, 740, 750, 760, 770, 780, 790, 800, 810, 820, 830, 840, 850, 860, 870, 880, 890, 900, 910, 920, 930, 940, 950, 960, 970, 980, 990, 1000
CONSTRUIMOS JUNTOS 2020

ACUSE

AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACION
RECIBIDO
04 SEP 2020
13:05
OFICIALIA DE PARTES
EDIFICIO AJUSCO

MSFCA/AOPS/2020-09-508.

San Pablo Apetatitlán, Tlaxcala, a 2 de septiembre de 2020.

ASUNTO: Se remite documentación de la auditoría FAM 2019.

**CONTADOR PÚBLICO GUILLERMO CORTEZ ORTEGA.
DIRECTOR DE AUDITORÍA A LOS RECURSOS FEDERALES
TRANSFERIDOS "A1" DE LA AUDITORÍA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN.
P R E S E N T E.**

En atención al oficio número AEGF/0511/2020 firmado por el Maestro Emilio Barriga Delgado, Auditor Especial del Gasto Federalizado, con el que notificó al Maestro Marco Antonio Mena Rodríguez Gobernador del Estado, la auditoría número 1255-DS-GF con título "Escuelas al CIEN" correspondiente a la Cuenta Pública dos mil diecinueve.

Al respecto le comunico, que mediante oficio número ITIFE/DG/JDA/1204/2020 recibido el dos septiembre del presente año, el Ingeniero Arturo Sánchez Téllez, Director General del Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa, remitió documentación relativa a cédula de solventación de resultados firmada y archivos electrónicos en un disco compacto certificado, como propuesta para solventar los resultados números 3, 5, 6, 8, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20 y 21; misma documentación que anexo y un disco compacto certificado, así como copia simple del oficio con el que remitió dicha información.

Sin otro particular por el momento, agradezco la atención al presente.

A T E N T A M E N T E.

**LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA JORGE LÓPEZ MÁRQUEZ.
DIRECTOR DE SUPERVISIÓN, FISCALIZACIÓN, CONTROL Y AUDITORÍA.**

1 de 2

Ex Rancho La Aguanaja S/N San Pablo Apetatitlán Tlaxcala
Tel. 246 465 09 00 Extensiones 2113 y 2114

Apéndices

Áreas Revisadas

El Instituto Tlaxcalteca de la Infraestructura Física Educativa (ITIFE).

Disposiciones Jurídicas y Normativas Incumplidas

Durante el desarrollo de la auditoría practicada, se determinaron incumplimientos de las leyes, reglamentos y disposiciones normativas que a continuación se mencionan:

1. Otras disposiciones de carácter general, específico, estatal o municipal: **NORMATIVIDAD**, Disposiciones, Lineamientos y Guía Operativa, aplicables en materia de planeación, contratación, sustitución, construcción, equipamiento, mantenimiento, rehabilitación, reforzamiento, gastos de ejecución y supervisión, reconstrucción y habilitación de la infraestructura física educativa Programa Escuelas al CIEN, numeral 11.4 Expediente Técnico.

Fundamento Jurídico de la ASF para Promover Acciones y Recomendaciones

Las facultades de la Auditoría Superior de la Federación para promover o emitir las acciones derivadas de la auditoría practicada encuentran su sustento jurídico en las disposiciones siguientes:

Artículo 79, fracciones II, párrafo tercero, y IV, de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.

Artículos 10, fracción I, 14, fracción III, 15, 17, fracción XV, 36, fracción V, 39, 40, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas de la Federación.